

**ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN FAKTOR-FAKTOR  
YANG MEMPENGARUHI SEBAGAI INDIKATOR KUALITAS LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Oleh:**

**UMI HANIFAH**

**B 200 080 130**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2012**

## **PENGESAHAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi yang berjudul :

**ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN FAKTOR-FAKTOR  
YANG MEMPENGARUHI SEBAGAI INDIKATOR KUALITAS LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia)**

Yang ditulis oleh:

**UMI HANIFAH**

**B 200 080 130**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi ini telah memenuhi syarat-syarat  
untuk diterima.

Surakarta,        maret 2012

Pembimbing Utama

**( Drs. M. Abdul Aris, M.Si )**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

**( Dr. Triyono, M.Si )**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **UMI HANIFAH**  
NIRM : **08.6.106.02030.50130**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
SEBAGAI INDIKATOR KUALITAS LABA (Studi  
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,..... **MARET 2012**

Yang membuat pernyataan,

**UMI HANIFAH**

## **MOTTO**

*"Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyuk"*

*(Q.S Al-Baqarah : 45)*

*"Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung"*

*(Al imran : 173)*

*"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu pasti ada kemudahan maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap"*

*(Q.S Al Insyirah : 6-8)*

*"Jadilah yang terbaik dari yang terbaik, walaupun kita tahu bahwa tak ada yang sempurna"*

*(penulis)*

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

- ❖ Allah SWT beserta Rasul-Nya.
- ❖ Bapak dan Ibu tercinta, yang senantiasa menebarkan kasih sayang dan doa indahnyanya kepadaku dalam tiap khusuk sujudnya. Tiada kuasa nanda membalas apa yang telah terlahir dengan segala ketulusan nyata bapak dan ibu kepada nanda.
- ❖ Kakak-kakakku serta adik-adikku tersayang yang selalu menyemangati dalam penyelesaian studyku. (m'luthfi dan m'obet yang dengan tulusannya memfasilitasi hani dalam berkuliah hingga akhir study).
- ❖ Keluarga besar “Bani Surjadi” tanpa terkecuali.
- ❖ Mas Bro “BTC” yang telah menyemangati serta membantu dengan relanya, semoga kita selalu istiqamah dan segalanya indah pada waktunya.
- ❖ Sahabat-sahabatku (Nisya, Nina, Fani, Erlina, Rechal... terima kasih telah menjadi sahabat terbaikku, kisah indah kita selayaknya slalu kita ukir stiap saat kawan).
- ❖ Shobat Brilliant Crew (M'Dian, M'Dwi, M'wulan, Yayah, Lela, Rika, Indah, dll.. Terima kasih sudah menjadi teman pelipur kala suka maupun duka)
- ❖ Semua temen-temen kelas D Akuntansi Angkatan '08, segalanya indah bersamamu kawan.
- ❖ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Puji syukur alhamdulillah selalu dipanjatkan kehadiran Allah SWT yang melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jenjang strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta. Skripsi yang berjudul **“ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI SEBAGAI INDIKATOR KUALITAS LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia)”** ini dapat terwujud berkat bantuan dari berbagai pihak baik berupa petunjuk maupun saran-saran yang sangat berharga di mata penulis. Maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, bimbingan, petunjuk dan kasih sayang-Mu yang tiada henti-hentinya Engkau limpahkan kepadaku.
2. Bapak Dr. Triyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Ahyani, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Si, selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Eko Sugiyanto M.Si, selaku pembimbing akademik kelas D angkatan 2008.
6. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Si, selaku pembimbing skripsi yang telah membimbing dan mengarahkan dari awal sampai akhir penulisan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak dan Ibu karyawan-karyawati Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membantu memperlancar penulisan skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan dan semangat kepada penulis.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis didalam menyelesaikan skripsi ini.

Suatu hal yang menjadi harapan penulis semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan dengan segala kerendahan hati penulis menerima segala bentuk saran serta kritik yang sifatnya membangun.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Surakarta, Maret 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAKSI.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Pembatasan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	7
F. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pelaporan Keuangan .....	9
1. Pelaporan keuangan .....	9
2. Tujuan Laporan Keuangan .....	9



3. Manfaat Laporan Keuangan .....	10
4. Pemakaian Informasi Laporan Keuangan .....	10
B. Pajak Penghasilan .....	13
1. Pengertian Beban Pajak Tangguhan .....	13
2. Tahap-tahap dalam Menentukan Beban Pajak Tangguhan Beserta Efeknya Terhadap Aktiva atau Kewajiban Pajak Tangguhan.....	13
3. Aktiva-Kewajiban Pajak Tangguhan .....	14
C. Laba.....	19
1. Pengertian Laba .....	19
2. Tujuan Pelaporan Laba .....	19
3. Faktor-faktor Pengukuran Laba .....	20
4. Karakteristik Laba Akuntansi .....	22
5. Laba Komersial dan Laba Fiskal .....	22
D. Kualitas Laba.....	25
1. Pengertian Kualitas Laba.....	25
2. Penilaian Kualitas Laba .....	26
3. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba .....	26
4. Indikator Kualitas Laba .....	27
5. Karakteristik Kualitas Laba .....	29
E. Penelitian Sebelumnya .....	39
F. Hipotesis .....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	42

B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	42
C. Data dan Sumber Data .....	44
D. Metode Pengumpulan Data .....	44
E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	45
F. Metode Analisis Data .....	47
1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
2. Uji Asumsi Klasik .....	48
a. Uji Normalitas Data .....	48
b. Uji Multikolinearitas .....	49
c. Uji Heteroskedastisitas .....	49
3. Pengujian Hipotesis .....	50
a. Uji F ( <i>F-test</i> ) .....	50
b. Uji t ( <i>t-test</i> ) .....	50
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
 BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
A. Analisis Data .....	52
B. Pengujian Asumsi Klasik .....	53
1. Uji Normalitas Data .....	53
2. Uji Multikolinearitas .....	53
3. Uji Heteroskedastisitas .....	54
C. Pengujian Hipotesis .....	55
1. Analisi Regresi Linier Berganda .....	55
2. Uji F .....	56

3. Uji t.....	57
4. Uji R <sup>2</sup> .....	58
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan .....	61
B. Keterbatasan Penelitian.....	62
C. Saran .....	63

#### DAFTAR PUSTAKA

#### LAMPIRAN-LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Proses Pemilihan Sampel.....	43
Tabel IV.1	Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel IV.2	Hasil Uji Multikoleniaritas .....	54
Tabel IV.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel IV.4	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
Tabel IV.5	Hasil Uji-t .....	58

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1:	Hasil Analisis Regresi
Lampiran 2:	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 3:	Hasil Uji Multikolinieritas
Lampiran 4:	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 5:	Data Sampel
Lampiran 6:	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur yang Dijadikan Sampel

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk “Menemukan bukti empiris adanya pengaruh beban pajak tangguhan dengan faktor *debt*, *growth*, *size*, dan *profitabilitas* sebagai indikator kualitas laba”.

Jenis data yang dipakai adalah data kuantitatif. Data dalam penelitian ini bersumber dari data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI tahun 2010. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan purpose sampling dengan jumlah perusahaan yang dijadikan sampel sebanyak 80 perusahaan. Data diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam uji t rasio keuangan yang secara signifikan berpengaruh terhadap beban pajak tangguhan adalah DEBT dan ROA. Hasil pengujian uji F menunjukkan bahwa secara bersama-sama keempat variabel yaitu DEBT, GROWTH, SIZE dan ROA berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan dan dalam pengujian asumsi klasik tidak terdapat masalah normalitas, multikoleniaritas dan heteroskedastisitas. Besarnya nilai koefisien determinasi sebesar 0,162 menunjukkan bahwa keempat variabel tersebut hanya memberikan pengaruh sebesar 16,2 % sehingga 83,8% beban pajak tangguhan dipengaruhi oleh variabel lain. Dengan demikian penelitian ini dapat disimpulkan valid.

Kata kunci: Beban pajak tangguhan, *debt*, *growth*, *size*, dan *profitabilitas*.